

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA.

UNAN-MANAGUA.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.

RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR.

(RUCFA)

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE

LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.

TEMA:

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS
Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES).

SUB-TEMA:

APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 13- INVENTARIO DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y
MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) EN LA DISTRIBUIDORA SEVILLA,
S.A. PARA LOS PERÍODOS 2015-2016.

AUTOR:

BR. GUADALUPE DEL CARMEN MENDOZA PEÑA.

TUTOR:

LIC. EDUARDO JOSÉ AVENDAÑO FAJARDO.

MANAGUA, 28 DE FEBRERO DE 2018.



i. DEDICATORIA

A Dios por permitirme vivir esta maravillosa experiencia de mi vida y por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante cada día y salir victoriosa de todas las dificultades que se me han atravesado a lo largo de esta carrera.

Con mucho cariño a mi madre por ser mi principal apoyo para llegar hasta estas alturas de una carrera universitaria, por sus valiosos consejos que me han hecho valorar todos sus esfuerzos para que yo algún día pudiera graduarme.

A mis hijos porque son la razón que me impulsa y me anima a luchar por culminar esta licenciatura.

Guadalupe Mendoza.



ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco por siempre a Dios que es quien permite y nos ayuda a cumplir con nuestras metas y sueños.

A mi madre por apoyarme con su amor incondicional, por haberme enseñado los valores fundamentales e instruirme a seguir el camino del bien.

A mi compañero de vida por apoyarme a continuar con mis estudios, por cuidar mi tesoro (mis hijos) más valioso mientras yo dedicaba tiempo a mis responsabilidades estudiantiles.

A los maestros que tuve el honor de conocer y que con sus enseñanzas y consejos han hecho de mí una profesional, gracias por su dedicación, paciencia y comprensión.

A mis compañeros de clases que en momentos pudimos compartir conocimientos, ideas, opiniones, trabajos y debates que contribuyeron a nuestro crecimiento intelectual.

A todo el personal que contribuye con el cumplimiento de los objetivos de la institución, gracias a todos aquellos que pude conocer y a los que no, pero que gracias a su trabajo hoy puedo cumplir con esta meta.

Guadalupe Mendoza.



iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE

Managua, 28 de Febrero del 2018.

MSc. Álvaro Guido Quiroz
Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Facultad de Ciencias Económicas
UNAN-Managua
Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general “Normas **internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES** y subtema **Sección 13 Inventario**, presentado por la bachiller Guadalupe del Carmen Mendoza Peña con el número de carné 12207328 para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Lic. Eduardo José Avendaño Fajardo
Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-Managua



iv. RESÚMEN

En el presente trabajo investigativo se estará abordando la aplicación de la sección 13-inventario de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la Distribuidora Sevilla, S.A. para los períodos 2015-2016. Así mismo se pretende describir las generalidades de la Contabilidad que por medio del conocimiento de los aspectos relevantes de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades se pueda estudiar la sección 13-inventario para su correcta aplicación mediante un caso práctico en la empresa antes mencionada.

Para la realización de esta investigación bibliográfica se tuvo acceso mayormente a sitios web, libros, trabajos similares y a una pequeña entidad, que proporcionó información sobre el manejo de la compra y venta de sus productos, pero que no permitió el conocimiento de sus saldos reales. Luego de la recopilación de la información se procedió a su análisis para posteriormente el caso práctico sea aplicado en la Distribuidora Sevilla, S.A. para los períodos 2015-2016.

Al final de la investigación se puede concluir que la contabilidad es una herramienta fundamental para registrar transacciones comerciales y que para su regulación existe la necesidad de la aplicación de normas contables siendo la más actual, apropiada y obligatoria la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, que permite presentar estados financieros más confiables, razonables y comparativos entre sí. Además se puede decir que los inventarios en los negocios son indispensables para llevar un control y orden de cada uno de los productos como se pudo demostrar en el caso de la Distribuidora Sevilla, S.A.



V. ÍNDICE

i.	DEDICATORIA	i
ii.	AGRADECIMIENTO	ii
iii.	VALORACION DEL DOCENTE.....	iii
iv.	RESUMEN	iv
I.	INTRODUCCION	1
II.	JUSTIFICACION.....	2
III.	OBJETIVOS.....	3
3.1	Objetivo General:	3
3.2	Objetivos Específicos:.....	3
IV.	Desarrollo del Sub Tema.....	4
4.1	Contabilidad.	4
4.2	Normas Internacionales de Información Financiera.	5
4.3	Inventario	10
4.3.1	Alcance. (IFRS, 2015).....	10
4.3.2	Medición de los inventarios (IFRS, 2015).....	11
4.3.3	Costo de los inventarios (IFRS, 2015).....	12
4.3.4	Costos de adquisición (IFRS, 2015)	12
4.3.5	Costos de transformación (IFRS, 2015)	12
4.3.6	Distribución de los costos indirectos de producción. (IFRS, 2015)	13
4.3.7	Producción conjunta y subproductos. (IFRS, 2015).....	13
4.3.8	Otros costos incluidos en los inventarios. (IFRS, 2015)	14
4.3.9	Costos excluidos de los inventarios. (IFRS, 2015).....	14



4.3.10 Costo de los inventarios para un prestador de servicios. (IFRS, 2015).....	14
4.3.11 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos. (IFRS, 2015) .	14
4.3.12 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente. (IFRS, 2015).....	15
4.3.13 Fórmulas de cálculo del costo. (IFRS, 2015)	16
4.3.14 Deterioro del valor de los inventarios. (IFRS, 2015)	16
4.3.15 Reversión del deterioro del valor. (IFRS, 2015)	16
4.3.16 Reconocimiento como un gasto. (IFRS, 2015).....	17
4.3.17 Información a revelar. (IFRS, 2015)	17
4.3.18 Tipos de Inventario. (Wikipedia, s.f.).....	17
4.3.19 Razones por las cuales se requiere mantener inventario. (Wikipedia, s.f.)	21
4.3.20 Métodos de Valoración de Inventarios o Fórmulas del Cálculo del Costo según las NIIF. (Ver Anexo N° 1) (Charco, 2016)	22
4.3.21 Procedimientos del registro de las operaciones de Mercancías.....	24
(Lara. E y Lara. L, 2008)	24
4.3.21.1 Procedimiento Global (Lara. E y Lara. L, 2008)	24
Ajuste de la cuenta de mercancías generales (Lara. E y Lara. L, 2008).....	25
Desventajas del procedimiento global (Lara. E y Lara. L, 2008).....	25
4.3.21.2 Procedimiento Analítico o Pormenorizado. (Lara. E y Lara. L, 2008).....	26
Ajuste para determinar la utilidad o pérdida bruta (Lara. E y Lara. L, 2008)	29
Ventajas del procedimiento analítico (Lara. E y Lara. L, 2008)	29
Desventajas del procedimiento analítico (Lara. E y Lara. L, 2008).....	30
4.3.21.3 Procedimientos de inventarios Perpetuos. (Lara. E y Lara. L, 2008).....	30
Ajuste para determinar la utilidad o pérdida bruta (Lara. E y Lara. L, 2008)	32
Ventajas del procedimiento perpetuo (Lara. E y Lara. L, 2008)	33



Otra forma de llevar los procedimientos de inventarios perpetuos (Lara. E y Lara. L, 2008)	33
Ventajas de este procedimiento (Lara. E y Lara. L, 2008)	34
Desventaja de este procedimiento (Lara. E y Lara. L, 2008)	34
4.3.22 Control Interno de Inventarios (Canelo, 2014)	34
V. CASO PRÁCTICO	41
5.1DISTRIBUIDORA SEVILLA, S.A.	42
5.1.1Breve reseña histórica de la Distribuidora Sevilla, S.A.	42
5.1.2Logotipo	42
5.1.3Misión:	42
5.1.4Visión:	42
5.1.5Valores:	42
5.1.6Justificación:	43
5.1.7Objetivos del Trabajo:	43
5.1.8Acta de Constitución:	43
5.1.9Información a revelar	46
VI. CONCLUSIÓN	59
VII. BIBLIOGRAFÍA	60
VIII. ANEXOS	62





I. INTRODUCCIÓN

Debido a la importancia de llevar registros contables de inventarios en las empresas, instituciones, negocios y en toda entidad que se le requiera por la necesidad de llevar un control eficaz que ayude a salvaguardar este activo se han creado por diversos autores libros, tutoriales, programas, en fin, diversos materiales de apoyo para este tema.

Se sabe que los inventarios son importantes y de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, además de que al llevar un control adecuado de inventarios se reducen riesgos que puedan afectar la economía de las entidades.

Esta investigación tiene como propósito principal hacer un análisis de la sección 13- inventario de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y aplicarlo a la Distribuidora Sevilla S, A. del período 2015-2016 mediante un caso práctico, a través del estudio de las normas antes mencionadas para una correcta aplicación en los inventarios de la empresa.

Cabe mencionar que para la realización de esta investigación bibliográfica se tuvo acceso mayormente a sitios web por ser una herramienta investigativa de mayor acceso, algunos libros de la biblioteca, otras trabajos similares de seminario y a una pequeña entidad, que proporcionó información sobre el manejo de la compra y venta de sus productos. Este trabajo de Seminario de Graduación está organizado de acuerdo a las orientaciones del tutor en: Título del Tema y Subtema, Dedicatoria, Agradecimiento, Valoración del docente, Resumen, Índice, Introducción, Justificación, Objetivo, Desarrollo del tema, Caso práctico, Conclusiones, Bibliografía, Anexos.

En el primer acápite se mencionan algunas generalidades de la contabilidad como conceptos y reseña histórica. En el segundo acápite está contenida información relevante sobre la Norma Internacional de Información Financiera. En el tercer acápite se analiza el inventario, su medición, costos de adquisición, tipos, registro contable, entre otros. En el cuarto acápite se realiza un caso práctico de inventario de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.



II. JUSTIFICACIÓN

Obtener un mayor conocimiento de la Norma Internacional de Información Financiera y profundizar en su sección 13-Inventarios para luego emplearlas en un caso práctico de una empresa ficticia y posteriormente en la vida práctica contable.

Ya que la contabilidad ha sido una necesidad desde tiempos antiguos y con el pasar de los años ha venido teniendo grandes evoluciones que han venido a resolver una serie de problemáticas que se producen en las empresas, negocios, entidades, entre otros. Para regular y resolver los problemas contables varios entes se han dedicado a la creación de normas que ayudan al mejoramiento del ejercicio contable. La necesidad de saber la cantidad de mercancías, materiales o suministros que existen en bodega ya sea para la venta o producción solo la satisfacen con la implementación de los inventarios ya sea que se lleven en medio automatizados o se requiera del recuento físico, así mismo el conocimiento de la cantidad que hay que comprar, los materiales o mercancías obsoletas y un sinnúmero de beneficios que se obtienen de llevar registros de inventarios y sus controles adecuados.

Se conoce que a medida que pasa el tiempo se han venido incorporando nuevos sistemas de registros de inventarios automatizados que hacen más fácil esta labor. Los estudiantes de contabilidad y otras carreras similares, los maestros y otros involucrados con esta disciplina deben constantemente actualizar sus conocimientos para obtener fáciles y mejores resultados.

De igual manera al investigar sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, se pudo obtener información valiosa que servirá mucho en lo personal y se considera que también a la pequeña empresa donde se logró obtener un poco de acceso ya que es una norma relativamente nueva que la ayudará a alcanzar sus objetivos, a otros estudiantes y futuros consultores de esta investigación.



III.OBJETIVOS

3.1 Objetivo General:

Aplicación de la sección 13- Inventario de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la Distribuidora Sevilla, S.A. para los períodos 2015-2016.

3.2 Objetivos Específicos:

3.2.1 Describir las generalidades de la Contabilidad.

3.2.2 Conocer los aspectos relevantes de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

3.2.3 Estudiar la sección 13-Inventario para su correcta aplicación.

3.2.4 Aplicar mediante un caso práctico la sección 13-Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades a la Distribuidora Sevilla, S.A. para el período 2015-2016.



IV. Desarrollo del Sub Tema.

4.1 Contabilidad.

4.1.1 Concepto. (Wikipedia, s.f.)

La contabilidad es la ciencia que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad.

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia. (párr. 1-2)

4.1.2 Breve historia de la contabilidad. (JLacevedo, 2009)

La historia de la contabilidad se remota desde tiempos inmemorables ya que desde siempre se han utilizado los números, la escritura y el dinero debido a las transacciones económicas que se hacían. Los banqueros griegos eran famosos en Atenas debido a la influencia que ejercían sobre el imperio de Alejandro Magno.

Desde los primeros siglos en que fue fundada Roma, los jefes de familia registraban los ingresos y egresos en un libro llamado “Codex o Tubulae”.

Sin embargo, no fue hasta cuando Fray Luca Pacioli afianzo la “partida doble”, considerándose, con eso, el padre de la contabilidad. En cuya primera obra, editada en 1494 bajo el título Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalitá, enuncia los principios fundamentales en el capítulo relativo a las cuentas y libros y dedicó treinta y seis capítulos a la descripción de los métodos contables empleados por los principales comerciantes venecianos.

La contabilidad, desde sus inicios, ha sido una herramienta fundamental para registrar las transacciones comerciales, sin embargo durante la revolución industrial cobró mayor importancia, debido al auge económico y a la necesidad de llevar un registro de la información.

Hoy en día la contabilidad ha evolucionado debido al crecimiento económico de los países y la globalización.



La apertura de fronteras ha favorecido el comercio entre países y las inversiones en diferentes partes del mundo, esto ha traído consigo la necesidad de aprobar las normas contables, es decir, las bases para registrar la información.

Actualmente la International Accounting Standards Board (IASB) es un organismo internacional cuyo objetivo es desarrollar estándares internacionales de contabilidad con el fin de homologar dichas reglas contables, las cuales, dicho sea de paso, cada país tiene las propias, así como sus organismos de control. (párr.1-8)

4.2 Normas Internacionales de Información Financiera.

4.2.1 Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades. (NIIF para PYMES). (IFRS, 2015)

Normas adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
Comprenden:

- (a) las Normas Internacionales de Información Financiera;
- (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

Normas emitidas y vigentes:

- 41 NIC (31 vigentes).
- 15 NIIF (todas vigentes).
- 32 SIC (11 vigentes) a las NIC (conocidas en español como interpretaciones).
- 21 interpretaciones "IFRIC" (20 vigentes) a las NIIF (conocidas en español como CINIIF).

Emisión del estándar con vigencia obligatoria en 1/1/2017.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades como su nombre lo indica es una norma creada para la regulación de las pequeñas y medianas entidades por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que se estableció en año 2001 y que en el 2010 paso a llamarse Fundación IFRS que en julio de 2009, publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta pretende que el público se interese en un conjunto único de normas legalmente exigibles y aceptadas por todos que sean claras, comprensibles, transparente, de alta calidad en los estados financieros, que requieran



información comparable, que ayude a los inversionistas, contadores, administradores, dueños de negocios y a otros usuarios que por medio de los estados financieros y otro tipo de información financiera puedan tomar decisiones económicas. (p.7)

4.2.2 Pequeña reseña histórica de la evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

La International Financial Reporting Standard (IFRS) es responsable de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, incluyendo las Interpretaciones) y documentos relacionados, tales como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, proyectos de norma y documentos de discusión. Antes de que la International Accounting Standard Board (IASB) comenzara sus operaciones, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Interpretaciones relacionadas eran establecidas por el Consejo del IASC, que fue creado el 29 de junio de 1973. Por resolución del IASB, las NIC y las Interpretaciones relacionadas continúan siendo de aplicación, con la misma autoridad que las NIIF desarrolladas por el IASB, excepto y hasta el momento que sean modificadas o retiradas por el IFRS.

4.2.3 Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Rivera y Mejía (2011) plantean que —La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades aplicada de forma adecuada mejora la comparabilidad de la información financiera generada por las empresas, la coherencia en la calidad de la auditoría además de facilitar la educación y el entrenamiento de los profesionales de la rama contable. Según los autores ésta norma tiene ventajas para aquellos que deciden aplicarla, permitiéndoles facilidades tanto al comparar un período con otro, así como de interpretación y educación a contadores. Adoptar la norma es de mucha importancia dado que se obtienen diferentes beneficios, como:

- Facilitar la comprensión de los informes financieros a terceros.
- Debido a que ahora se realizan cinco informes y no dos, permite una mayor profundidad del análisis de la Situación Financiera de la empresa.
- Garantizar a los Acreedores Financieros (Bancos), más seguridad al momento de solicitar Créditos.(p.5)



4.2.4 Vigentes en Nicaragua Normas Internacionales de Información Financiera

(La voz del sandinismo, 2011)

Las normas fueron adoptadas mediante dos resoluciones emitidas el 24 de junio de 2009 así como el 31 de mayo del 2010.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) estableció el fin del período de transición para adoptar completamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la preparación de los estados financieros de las empresas.

Para en enero de 2017 todas las empresas deberán estar aplicando la norma.

Las empresas que no adopten este sistema corren el riesgo de perder relaciones de negocios estratégicas y de enfrentar barreras para el acceso y renovación de préstamos.

La entrada en vigencia de esta medida se había venido postergando desde el año 2004, cuando se consideró que las empresas nacionales no se encontraban preparadas para su adopción integral de las mismas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera permiten que la información financiera sea uniforme y comparable entre los diferentes países adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, lo que hace más fácil que las empresas nicaragüenses que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional de capitales.

Toda empresa pública o que reciba depósitos deberá utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera en su versión integral. Las entidades que deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades son aquellas que no tienen obligaciones públicas de rendir cuentas, es decir aquellas empresas que no tienen instrumentos de deuda o patrimonio que se negocien en mercados públicos.

Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, Nicaragua contará con un marco contable uniforme que les permitirá a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables.

Además, se elevará el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, ya que éstos tendrán acceso a estados financieros formulados en un lenguaje internacional que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas.



Según el Banco Central de Nicaragua (BCN), que ya adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera, estas son un conjunto de normas internacionales que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros de una institución o empresa.

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera implica la capacitación del personal de la empresa, la planificación y el seguimiento de la implementación del sistema dentro de la organización, así como con los diferentes usuarios de los estados financieros. También es indispensable el análisis integral de los sistemas que se utilizan para generar la información requerida para la ejecución.

Con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, Nicaragua está incorporándose en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial. (párr. 1-17)

4.2.5 El término pequeña y mediana empresa (IFRS, 2015)

Refiere a las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, como son: los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, gerentes, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera. (pp.8-9)

Ventajas de las Pequeñas y Medianas Entidades

- Presentan más flexibilidad que las grandes empresas
- Convencionales en el sistema de producción.
- Permiten entablar una relación más cercana con los clientes.
- Gracias a la mayor sencillez de su infraestructura, es más sencillo cambiar el nicho del mercado.
- Los puestos de trabajo son más amplios, menos estrictos y los trabajadores están más abiertos al cambio
- El tiempo que requiere la toma de decisiones estratégicas pueden ser considerablemente menor, dado que los procesos de gestión resultan menos complejos.
- Presentan una visión más enfocada en las necesidades y demanda de los clientes (siempre cambiantes) que en sus propias raíces lo que da lugar a importantes modificaciones a



nivel estructural, adoptando las tecnologías y el personal necesario para encarar los desafíos que se presentan a cada paso.

Desventajas de las Pequeñas y Medianas Entidades

- Dado que se mueven por procesos de tipo emergente, no cuentan con lineamientos específicos relacionados con su creación, sino que experimentan constantes cambios y evoluciones.
- No gozan de un importante respaldo financiero, lo cual les impide embarcarse en negocios de gran envergadura.
- Requieren de una revisión constante de su estructura, dado que su naturaleza adaptable puede convertirse en la razón de su disolución a causa de la pérdida del control organizativo.
- La mayor cercanía entre los trabajadores puede ser negativa si estos trasladan sus problemas personales a la oficina.
- Suele ocurrir que no exista un control estricto de la entrada y salida del dinero.
- El reducido volumen de producción se refleja en la cuantía de los pedidos realizados a los proveedores, lo cual puede derivar en sobre costo.
- Si no se realiza una campaña publicitaria efectiva y constante, la empresa puede pasar desapercibida ante los consumidores.

4.2.6 Breve Reseña Histórica de la Pequeñas y Medianas Entidades (Eumed, s.f.)

El nacimiento de las PYMES en el mundo ocurrió hace muchos años, aunque no se tiene una fecha exacta de cuando se comenzaron a conformarse estas entidades, es importante destacar que hasta la fecha siguen teniendo una gran importancia dentro de la economía de todos los países. En la mayoría de los países del mundo el surgimiento de las Pequeñas y medianas empresas fue de dos formas:

- Las que surgieron como empresas propiamente dichas, en las que se puede distinguir una estructura organizacional definida, en la cual hay un propietario y un grupo de empleados.
- Las que tuvieron su origen familiar, caracterizando porque su objetivo primordial era la subsistencia en el mercado, sin mayores ambiciones de crecer y posicionarse en un mercado específico.(párr. 6-8)

(Wikipedia, s.f.)Existen 68 países que requieren o permiten las NIIF para Pymes los cuales son:



Anguila, Antigua y Barbuda, Argentina, Armenia, Azerbaiyán, Bahamas, Bahréin, Bangladesh, Barbados, Belice, Bután, Bosnia y Herzegovina, Botsuana, Brasil, Camboya, Chile, Colombia, Costa Rica, Dominica, República Dominicana, Ecuador, El Salvador , Fiyi, Georgia, Ghana, Granada, Guatemala, Guyana, Honduras, Hong Kong, Iraq, Irlanda, Israel, Jamaica, Jordania, Kenia, Lesoto, Macedonia, Maldivas, Mauricio, Montserrat, Myanmar, Nicaragua, Nigeria, Panamá, Perú, Filipinas, Ruanda, Santa Lucía, Arabia Saudita, Sierra Leona, Singapur, Sudáfrica, Sri Lanka, San Cristóbal y Nieves, San Vicente y las Granadinas, Suazilandia, Suiza, Tanzania, Trinidad y Tobago, Turquía, Uganda, Emiratos Árabes Unidos, Reino Unido, Venezuela, Yemen, Zambia y Zimbabwe.(párr. 3)

4.3 Inventario

4.3.1 Alcance. (IFRS, 2015)

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos:

- poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- los instrumentos financieros.
- los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o
- intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos



en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Es detallada porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio. Es ordenada porque agrupa los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales. Es valorada porque se expresa el valor de cada elemento patrimonial en unidades monetarias.

Existen algunas excepciones para la aplicación de esta norma a los inventarios de obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados, a los instrumentos financieros y a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Además no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados o intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados. (p.84)

4.3.2 Medición de los inventarios (IFRS, 2015)

Las entidades medirán los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (p.84)



4.3.3 Costo de los inventarios (IFRS, 2015)

Las entidades incluirán en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (p.84)

4.3.4 Costos de adquisición (IFRS, 2015)

El costo de adquisición de los inventarios es el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas, promociones y partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios a crédito con un plazo de pago. En algunos de estos casos, existe una diferencia en el precio de compra por ser a crédito. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (pp.84-85)

4.3.5 Costos de transformación (IFRS, 2015)

Los inventarios tendrán costos de transformación cuando aquellos costos estén directamente relacionados con las unidades de producción, como son:

- La mano de obra directa.
- Los costos indirectos de producción variables.
- Los costos indirectos de producción fijos.

En los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Los costos indirectos fijos de producción son los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Los costos indirectos variables de producción son los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (p.85)

4.3.6 Distribución de los costos indirectos de producción. (IFRS, 2015)

Los costos indirectos fijos de producción serán distribuidos sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción, que es lo que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

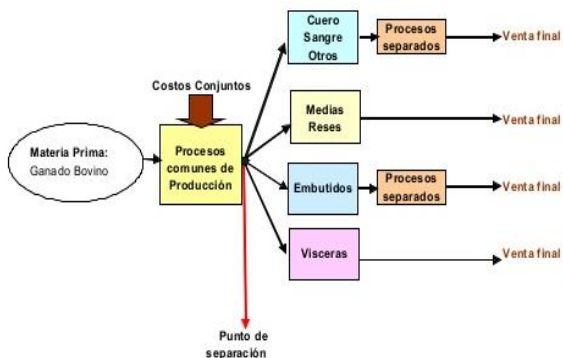
Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido ocupados. (p.85)

4.3.7 Producción conjunta y subproductos. (IFRS, 2015)

En el proceso de fabricación puede producirse más de un producto lo que puede dar lugar a la producción de los bienes principales junto con sub-productos, por lo que es usual que no se puedan identificar los costos de producción por separado, en este caso las entidades deberán hacer una distribución conveniente y razonable. La distribución puede basarse en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. (pp.85-86)

Figura n°1

Ejemplo de producción conjunta: de un matadero frigorífico.



Fuente: es.lideshare.net



4.3.8 Otros costos incluidos en los inventarios. (IFRS, 2015)

Una entidad incluirá otros costos en los costos de inventarios solo cuando se haya incurrido en estos para darle a los productos el valor real de producción. (p.86)

4.3.9 Costos excluidos de los inventarios. (IFRS, 2015)

Los siguientes son excluidos como costos de inventarios pero son reconocidos como gastos del periodo en que se utilizan:

- Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción: no se está aprovechando al máximo los materiales, no existe una adecuada supervisión, fuga de materiales.
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, antes de un proceso de elaboración ulterior: pago de bodegas.
- Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales: costos que no deben ser agregados a los costos de inventarios ya que no corresponden a esta partida.
- Los costos de venta: como lo indica no son costos de inventarios, sino de ventas. (p.86)

4.3.10 Costo de los inventarios para un prestador de servicios. (IFRS, 2015)

En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios. (p.86)

4.3.11 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos. (IFRS, 2015)

Los inventarios que contienen productos agrícolas que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor



razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha. (p.87)

Tabla n°1

Ejemplo de Activos biológicos, agrícolas y sus derivados.

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes tras la cosecha y recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones
Ganado lechero	Leche	Queso, crema
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Peces	Pescado cosechado	Pescado procesado
Arboles frutales	Futas cosechadas	Frutas procesadas

Fuente: Propia.

4.3.12 Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente. (IFRS, 2015)

Existen algunas técnicas para medir el costo de los inventarios como son: el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente. Para medir el costo estándar se debe tomar en cuenta los niveles normales de materia prima, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (p.87)

Tabla n°2

Ejemplo de la técnica de costo estándar.

Tarjeta de Costo Estándar			
Para una unidad de producto			
Elementos de Costo	Cantidad	Precio Unitario	Costos
Materia Prima			
Material A	5	C\$100	500
Material B	3	80	240
Mano de Obra (horas)	2	50	100
Servicio directo	1	70	70
Costos Indirectos			
Fijos	2	20	40
Variables	2	30	60
Costo Estándar Unitario			C\$1,010

Fuente: www.facilcontabilidad.com

**4.3.13 Fórmulas de cálculo del costo. (IFRS, 2015)**

Una entidad deberá calcular el costo de los inventarios utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado ya que en esta norma el método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido. (p.87)

4.3.14 Deterioro del valor de los inventarios. (IFRS, 2015)

Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Para evaluar el deterioro del valor, se puede agrupar las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica. (p.87)

Ejemplo.

Tabla n°3

Sin el deterioro		Con el deterioro	
Activo		Activo	
Activo Corriente	10,000.00	Activo Corriente	10,000.00
Inventario	10,000.00	Inventario	8,000.00
		(-) Provisión por el deterioro	2,000.00

Fuente: Willigran Charco.

4.3.15 Reversión del deterioro del valor. (IFRS, 2015)

El periodo después de que se informa el deterioro se deberá hacer una nueva evaluación del precio de venta una vez que la causa del deterioro del valor del inventario haya dejado de existir o se dé un incremento en el precio de venta como consecuencia de un cambio en la economía del país, en este caso se revertirá el importe del deterioro del valor y el nuevo importe en libros será el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta. (p.87)



4.3.16 Reconocimiento como un gasto. (IFRS, 2015)

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que correspondan.

El costo del inventario vendido a los clientes se conoce como el costo de las mercancías vendidas, este costo es un gasto porque el inventario ya no sigue siendo útil para la empresa. (p.88)

4.3.17 Información a revelar. (IFRS, 2015)

Una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.
- El importe total en libros de los inventarios pignoralados en garantía de pasivos. (p.88)

4.3.18 Tipos de Inventario. (Wikipedia, s.f.)

4.3.18.1 Inventario perpetuo

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados

4.3.18.2 Inventario Intermitente.

Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre al, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.



4.3.18.3 Inventario Final.

Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

4.3.18.4 Inventario Inicial.

Corresponde al que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

4.3.18.5 Inventario Físico.

Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo.

Calculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases: Manejo de inventarios (preparativos), Identificación, Instrucción y Adiestramiento.

4.3.1.6 Inventario en Tránsito.

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

4.3.18.7 Inventario de Materia Prima.

Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

4.3.18.8 Inventario en Proceso.

Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.



4.3.18.9 Inventario en Consignación.

Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

4.3.18.10 Inventario Mínimo.

Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

4.3.18.11 Inventario Máximo.

Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

4.3.18.12 Inventario Disponible.

Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

4.3.18.13 Inventario en Línea.

Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

4.3.18.14 Inventario Agregado.

Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.

4.3.18.15 Inventario de Previsión.

Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

4.3.18.16 Inventario de Mercaderías.

Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta.

4.3.18.17 Inventario de Fluctuación.

Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva o de seguridad. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente. Estos inventarios pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.



4.3.18.18 Inventario de Anticipación.

Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o aun periodo de cierre de planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

4.3.18.19 Inventario de Lote o de tamaño de lote.

Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en grandes lotes para reducir costos de alistamiento o pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos.

4.3.18.20 Inventarios Estacionales.

Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

4.3.18.21 Inventario Intermitente.

Es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

4.3.18.22 Inventario Permanente.

Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

4.3.18.23 Inventario Cíclico.

Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

4.3.18.24 Inventario de Patrimonio Cultural Inmaterial.

Como aparece en la Convención para la Salvaguardia del Patrimonio Cultural Inmaterial de UNESCO (2003).

4.3.18.25 Inventarios de suministros de fábrica.

Incluyen todos los materiales que se utilizan para la elaboración de los productos, pero que no se pueden cuantificar exactamente; por ejemplo, pintura, lija, clavos, lubricantes.



4.3.18.26 Inventarios de productos en proceso de fabricación.

Incluyen los bienes que ha adquirido una empresa de tipo manufacturera o industrial y están en proceso aún de manufactura; se cuantifican a través de la cantidad de materiales, de la mano de obra o de los gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre. (párr. 6-33)

4.3.19 Razones por las cuales se requiere mantener inventario. (Wikipedia, s.f.)

- Reducir costos por material faltante. Al no tener material disponible en inventario para continuar con la producción o satisfacer la demanda del cliente, se incurren en costos. Entre ellos, las ventas perdidas, los clientes insatisfechos, costos por retrasar o parar producción. Para poder tener una protección para evitar faltantes, se puede mantener un inventario adicional, conocido como inventario de seguridad.
- Reducir costos de adquisición. En la compra de materiales, la adquisición de lotes más grandes pueden incrementar los costos de materias primas; sin embargo, los costos menores pueden reducirse debido a que se aplican descuentos por cantidad y a menor costo de flete y manejo de materiales. Para productos terminados, los tamaños de lote más grande incrementan los inventarios en proceso y de productos terminados; sin embargo, los costos unitarios promedio pudieran resultar inferiores debido a que los costos por maquinaria y tecnología se distribuyen sobre lotes más grandes.

Cuando iniciamos la producción de un lote, el riesgo que resulten muchas piezas defectuosas es grande. Los operarios podrán estar aprendiendo, quizás no se alimenten los materiales correctamente, las máquinas necesitan ajuste y deberá producirse una cierta cantidad de producto antes que la situación se estabilice. Lotes de mayor tamaño, menos cambios por año y menos desperdicio.

Se considera útil mantener inventarios

En un ambiente manufacturero justo a tiempo, el inventario se considera un desperdicio. Sin embargo, si la organización tiene dificultades en su flujo de caja o carece de control sólido sobre (i) la transferencia de información electrónica entre los departamentos y los proveedores importantes, (ii) los plazos de entrega y (iii) la calidad de los materiales que recibe, llevar inventario desempeña papeles importantes. Entre las razones más importantes para constituir y mantener un inventario se cuentan:



- Capacidad de predicción: Con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, es necesario controlar cuánta materia prima, cuántas piezas y cuántos sub ensamblajes se procesan en un momento dado. El inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.
- Fluctuaciones en la demanda: Una reserva de inventario a la mano supone protección; no siempre se sabe cuánto va a necesitarse en un momento dado, pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o de la producción. Si puede verse cómo actúan los clientes en la cadena de suministro, las sorpresas en las fluctuaciones de la demanda se mantienen al mínimo.
- Inestabilidad del suministro: El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.
- Protección de precios: La compra acertada de inventario en los momentos adecuados ayuda a evitar el impacto de la inflación de costos.
- Descuentos por cantidad: Con frecuencia se ofrecen descuentos cuando se compra en cantidades grandes en lugar de pequeñas.
- Menores costos de pedido: Si se compra una cantidad mayor de un artículo, pero con menor frecuencia, los costos de pedido son menores que si se compra en pequeñas cantidades una y otra vez (sin embargo, los costos de mantener un artículo por un periodo de tiempo mayor serán más altos). Con el fin de controlar los costos de pedido y asegurar precios favorables, muchas organizaciones expiden órdenes de compra globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas. (párr. 35-44)

4.3.20 Métodos de Valoración de Inventarios o Fórmulas del Cálculo del Costo según las NIIF. (Ver Anexo N° 1) (Charco, 2016)

Los métodos de valoración por su finalidad son una herramienta que proporciona información importante y útil para la toma de decisiones administrativas, contables dentro de una empresa.

Los objetivos que persiguen los Métodos de Valoración de Inventarios son:

- Lograr un control de los Costos de los inventarios.
- Establecer el costo de los Inventarios disponibles.
- Establecer el costo de los Inventarios vendidos.
- Conocer el margen de utilidad que dejan los inventarios vendidos.



Los métodos de valoración de inventarios o fórmulas del costo que permiten y reconocen las NIIF para PYMES son:

- Identificación Específica de sus Costos Individuales
- Método Promedio Ponderado: Este método consiste en valorar el promedio de la mercancía (los mismos artículos) comprada por la empresa y la que se mantiene en existencias, y dividirlo por el número de artículos, este valor será el asignado como costo unitario en las ventas.
- Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir): este método opera bajo la presunción que la mercancía o materia prima que ingresa primero a la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o la primera en ser agotada en producción (costo de producción).

Por lo tanto, al aplicar la contabilidad con NIIF no se permite la aplicación de los siguientes métodos de valoración:

- Método LIFO o UEPS (Últimas en Entrar Primeras en Salir): en esta técnica la presunción es que la mercancía o materia prima que ingresa de última en la compañía es la primera en ser vendida (costo de ventas) o usada para la producción (costo de producción).
- Método del Último Precio de Mercado.
- Método Promedio Simple

Cada uno de los métodos de valoración tiene diferentes ventajas y desventajas, su utilidad depende de la necesidad que tenga la empresa con respecto al tipo de mercadería que comercia

Por ejemplo para una empresa de productos perecederos el método de valoración más apropiado es el PEPS, puesto que tienen que garantizar el flujo de las mercaderías más antiguas con la finalidad de impedir su vencimiento y causar pérdidas a la empresa.

Para el caso del método de valoración UEPS, resultaría más conveniente su aplicación para una empresa comercializadora de ladrillos o arena, que por su mecanismo de almacenamiento resulta más como realizar la venta de la última mercadería adquirida.

En cuanto al método de promedio ponderado resulta muy útil para empresas encargadas de la comercialización de productos textiles de los cuales se dificulta mantener una identificación precisa (cuando se trata del mismo producto), y por tal su flujo de venta es aleatorio con respecto al orden de compra y por tal lo más ajustado es utilizar este tipo de valoración.



Es importante resaltar que para efectos contables la aplicación de cualquiera de los métodos es indistinta, las consecuencias de la elección del método está radicada en el costo debido a que cada uno de los métodos ofrece un resultado del costo diferente. (párr. 1-19)

4.3.21 Procedimientos del registro de las operaciones de Mercancías

(Lara. E y Lara. L, 2008)

En cualquier tipo de empresa ya sea pequeña, mediana o grande siempre es necesario llevar el control de los inventarios o mercancías, El registro de las operaciones de mercancías es importante ya que éste depende la exactitud de la utilidad o pérdida en ventas.

Para el registro de operaciones de mercancías, existen varios procedimientos, los cuales se deben establecer teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Capacidad económica del negocio.
- Volumen de operaciones.
- Claridad en el registro.
- Información deseada.(p.153)

Existen tres procedimientos para registrar correctamente las mercancías, los cuales son:

4.3.21.1 Procedimiento Global (Lara. E y Lara. L, 2008)

En el procedimiento global o de mercancías generales, se maneja una sola cuenta “mercancías generales” en la cual se registran todas las operaciones relacionadas con el movimiento de las mercancías:

- Inventario inicial
- Compras
- Gastos de compra
- Devoluciones sobre ventas
- Descuentos sobre ventas
- Ventas
- Devoluciones sobre compras
- Descuentos sobre compra.



Mercancías Generales	
Se carga:	5. Del valor de los descuentos o rebajas sobre ventas.
Al principio del ejercicio.	Se abona:
1. Del valor del inventario inicial de mercancías (a precio de costo).	Durante el ejercicio
Durante el ejercicio.	1. Del valor de las ventas (a precio de venta).
2. Del valor de las compras (a precio de adquisición).	2. Del valor de las devoluciones sobre compras (a precio de adquisición).
3. Del valor de los gastos de copras.	3. Del valor de los descuentos o rebajas sobre compra.
4. Del valor de las evoluciones sobre ventas (a precio de venta).	

Se puede observar que en ella se registran conceptos a precio de costo y a precio de venta por lo que su saldo no tiene ninguna significación ya que no representa el costo del inventario final de mercancías, ni la utilidad o pérdida bruta. En otras palabras se puede decir que tiene un saldo mixto, es decir de activos y de resultados.

Al terminar el ejercicio es necesario separar de la cuenta de mercancías generales los movimientos de activos de los de resultado para poder conocer la utilidad o pérdida bruta. (pp.154-155)

Ajuste de la cuenta de mercancías generales (Lara. E y Lara. L, 2008)

Para separar de la cuenta de mercancías generales los movimientos de activo y de resultados es necesario conocer el valor del inventario final, luego este valor se debe abonar a la cuenta de mercancías generales y cargar a una cuenta denominada inventarios.

Después de este ajuste, los movimientos quedan separados; en la cuenta de inventarios queda el movimiento del activo y en la de mercancías generales queda la utilidad o pérdida bruta. (p.157)

Desventajas del procedimiento global (Lara. E y Lara. L, 2008)

- Al terminar el ejercicio no se puede conocer por separado el importe de las ventas, el de las compras, el de los gastos de compras y de las devoluciones y descuentos o rebajas sobre



copras y sobre ventas, por estar reunidos en la misma cuenta de mercancías generales, lo cual dificulta la formación del estado de resultados.

- No se puede conocer, en un momento dado, el valor del inventario final de mercancías, puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias de mercancías.
- No es posible descubrir si ha habido extravíos, robo o errores en el manejo de mercancías.
- Para conocer el valor del inventario final es necesario el recuento físico de las existencias por lo que algunas veces obliga a cerrar la empresa.
- No se puede conocer el costo de lo vendido ni la utilidad o pérdida bruta hasta después de conocer el inventario final. (pp.156-157)

4.3.21.2 Procedimiento Analítico o Pormenorizado. (Lara. E y Lara. L, 2008)

En el procedimiento analítico o pormenorizado se abren diferentes cuentas, es decir, que se abre una cuenta por cada uno de los conceptos de las operaciones que se realizan en relación con el movimiento de mercancías, denominadas cuentas auxiliares de mercancías:

- Inventarios
- Compras
- Gastos de compras
- Devoluciones sobre compras
- Descuentos sobre compras
- Ventas
- Devoluciones sobre ventas
- Descuentos sobre ventas

Cada una de las cuentas de mercancías generales tiene su propio movimiento y saldo.

Inventario

Se carga:

Al principio del ejercicio

1. Del valor del inventarios
inicial de mercancías



Esta cuenta al principio del ejercicio es un activo circulante pero pronto que se comienzan a efectuar operaciones de compra y venta de mercancías, como su saldo ya no corresponde a las existencias se debe considerar simplemente como cuenta de mercancías y al finalizar el ejercicio el saldo de esta cuenta se debe sumar al valor de copras netas, para de determinar el total de mercancías.

Compras

Se carga:

Durante el ejercicio

1. Del valor de mercancías compradas a crédito o contado.

El saldo de esta cuenta es deudor y expresa el valor total de las copras de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

Gastos de compras

Se carga:

Durante el ejercicio

1. Del valor de todos los gastos que originen las compras de mercancía.

Al final del ejercicio esta cuenta se debe sumar al valor de las compras para determinar las compras totales.

Devoluciones sobre copras

Se abona:

Durante el ejercicio

1. Del importe de mercancías devuelta a los proveedores.



Al final del ejercicio el saldo de esta cuenta se le debe restar al valor de las compras totales para determinar las compras netas.

Descuento sobre compras

	Se abona:
	Durante el ejercicio
	1. Del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas.

Al final del ejercicio el saldo de esta cuenta se le debe restar al valor de las compras totales para determinar las compras netas.

Ventas

	Se abona:
	Durante el ejercicio
	1. Del valor de las ventas de Mercancías efectuadas al contado o crédito.

El saldo de esta cuenta es acreedor y expresa el valor total de las ventas de mercancías efectuadas durante el ejercicio.

Devoluciones sobre Ventas

Se carga:	
Durante el ejercicio	
1. Del valor de las mercancías devueltas por los clientes.	



Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las ventas totales, para determinar las ventas netas.

Descuentos sobre Ventas

Se carga:

Durante el ejercicio

1. Del valor de las bonificaciones concedidas sobre el precio de las mercancías vendidas.

Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe restar del valor de las ventas totales, para determinar las ventas netas. (pp.160-163)

Ajuste para determinar la utilidad o pérdida bruta (Lara. E y Lara. L, 2008)

Para conocer la utilidad o pérdida bruta, se deben obtener por medio de cargos y abonos cada uno de los resultados de la primera parte del estado de resultados

- Restar de la cuenta de ventas, por medio de un cargo, las devoluciones y descuentos sobre ventas, para obtener las ventas netas.
- Sumar a la cuenta de compras, por medio de un cargo, los gastos de compras, para obtener las compras totales.
- Restar de la cuenta de compras, por medio de un abono, las devoluciones y descuentos sobre compras, para obtener las compras netas.
- Sumar a la cuenta de compras, por medio de un cargo, el valor del inventario inicial, para obtener el total de mercancías.
- Restar de la cuenta de compras, por medio de un abono, el valor del inventario final, para obtener el costo de lo vendido.
- Restar de la cuenta de ventas, por medio de un cargo, el valor del costo de lo vendido, para obtener la utilidad o pérdida bruta. (p.165)

Ventajas del procedimiento analítico (Lara. E y Lara. L, 2008)

- En cualquier momento se puede conocer el valor del inventario inicial, el de las ventas, el de las compras, el de los gastos de compras, el de las devoluciones y descuentos sobre



compras y sobre ventas, debido a que para cada uno de estos conceptos se ha establecido una cuenta especial.

- Se facilita la formación del estado de resultado.
- El registro de las operaciones de mercancías es as claro. (p.164)

Desventajas del procedimiento analítico (Lara. E y Lara. L, 2008)

- No se puede conocer, en un momento dado, el valor del inventario final de mercancías, debido a que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
- No es posible descubrir si ha habido extravíos, robo o errores en el manejo de mercancías porque no hay una cuenta que controle las existencias.
- Para conocer el valor del inventario final es necesario el recuento físico de las existencias por lo que algunas veces obliga a cerrar la empresa.
- No se puede conocer el costo de lo vendido ni la utilidad o pérdida bruta hasta después de conocer el inventario final.

Debido a las desventajas anteriores, este procedimiento solo se puede emplear en negocios de escasa capacidad económica. (pp.164-165)

4.3.21.3 Procedimientos de inventarios Perpetuos. (Lara. E y Lara. L, 2008)

Cuando se lleva el procedimiento global o el analítico, no es posible obtener inmediatamente el costo de lo vendido ni la utilidad o pérdida bruta, ya que para ello es necesario conocer el valor de del inventario final de mercancías, el cual no aparece registrado en ninguna cuenta, sino que es preciso, para determinarlo, hacer un recuento físico de las mercancías existentes, labor que obliga a cerrar el negocio para poder llevarla a cabo, sobre todo cuando hay que medir, pesar o contar una gran variedad de artículos.

Otro de los inconvenientes que tienen los procedimientos globales y analítico es que no se puede descubrir si ha habido extravíos, robos, o errores en el manejo de mercancías, ya que no es posible determinar con exactitud el valor de las que debiera hacer, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias.

Con una solución a los inconvenientes anteriores, se ideó el procedimiento de inventarios perpetuos, el cual consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se pueda



conocer en cualquier momento el valor del inventario final, del costo de lo vendido y de la utilidad o de la pérdida bruta.

Las cuentas que se emplean en este procedimiento, para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

- Inventario
- Costo de ventas
- Ventas

Inventario. Esta cuenta es la del Activo circulante; se maneja exclusivamente a precio de costo; su saldo es deudor y expresa, en cualquier momento, la existencia de mercancías, o sea, el inventario final.

Costo de ventas. Es cuenta de mercancías; se maneja a precio de costo, su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido.

Ventas. Es cuenta de mercancías; se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas, sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando recibe el traspaso de costo de lo vendido, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor.

Por medio del movimiento de las cuentas anteriores se puede ver que las ventas y las devoluciones sobre ventas son las únicas operaciones de mercancías que se registran, tanto a precio de venta como a precio de costo.

Inventario	
Se carga:	Se abona:
Al principio del ejercicio	Durante el ejercicio
1. Del valor del inventario inicial (a precio de costo)	1. Del valor de las ventas (a precio de costo)
Durante el ejercicio	2. Del valor de las devoluciones sobre compras
2. Del valor de las compras (a precio de adquisición)	3. Del valor de los descuentos sobre compras
3. Del valor de los gastos de compra.	
4. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo)	
Saldo deudor: Inventario final	



Costo de Ventas

Se carga:	Se abona:
Durante el ejercicio	Durante el ejercicio
1. Del valor de las ventas (a precio de costo)	1. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo)
Saldo deudor: Costo de lo vendido.	

Ventas

Se carga:	Se abona:
Durante el ejercicio	Durante el ejercicio
1. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta)	1. Del valor de las ventas (a precio de venta)
2. Del valor de los descuentos sobre ventas	

Saldo acreedor: Ventas netas.

Por los movimientos vistos en las cuentas anteriores se puede observar que las ventas y las devoluciones sobre ventas son las únicas operaciones de mercancías que se registran, tanto a precio de venta como a precio de costo. (pp.174-177)

Ajuste para determinar la utilidad o pérdida bruta (Lara. E y Lara. L, 2008)

Para determinar la utilidad o pérdida bruta se debe restar de la cuenta de ventas el costo de lo vendido que aparece como saldo en la cuenta de costo de ventas. La cuenta de ventas después de haber sido ajustada se convierte en una cuenta de resultados, puesto que expresa la utilidad o pérdida. Este saldo de la cuenta de ventas se debe traspasar a la cuenta de pérdida o ganancia.(p.178)

Ventajas del procedimiento perpetuo (Lara. E y Lara. L, 2008)

- Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de las mercancías que debiera haber.
- Se puede conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido.
- Se puede conocer, en cualquier instante, el valor de la utilidad o pérdida bruta.

Debido a las ventajas anteriores, este procedimiento tiene el máximo de aplicación en la actualidad sobre todo en empresas importantes. (p.174)

Otra forma de llevar los procedimientos de inventarios perpetuos (Lara. E y Lara. L, 2008)

Únicamente se emplean la cuenta almacén y otra que se abre con el nombre de costos y ventas.

Cuenta de inventario: esta cuenta sigue con su mismo movimiento.

Cuenta de costos y ventas: se registran tanto el movimiento de la cuenta de costo de ventas como el de ventas.

Costos y Ventas

Se carga:

Durante el ejercicio

1. Del valor de las ventas (a precio de costo)
2. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta)
3. Del valor de los descuentos sobre ventas

Se abona:

Durante el ejercicio

1. Del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo)
2. Del valor de las ventas (a precio de venta)

Saldo acreedor: representa utilidad bruta

Saldo deudor: representa pérdida bruta



Al terminar el ejercicio, el saldo de esta cuenta se debe traspasar a la pérdida y ganancia.
(p.181)

Ventajas de este procedimiento (Lara. E y Lara. L, 2008)

Este procedimiento tiene la ventaja de que no es necesario realizar ningún ajuste para conocer la utilidad o pérdida bruta puesto que aparece como saldo en la cuenta de costos y ventas.(p.181)

Desventaja de este procedimiento (Lara. E y Lara. L, 2008)

No se puede conocer por separado el costo de ventas ni el valor de las ventas netas, puesto que están en la misma cuenta. (p.181)

4.3.22 Control Interno de Inventarios (Canelo, 2014)

El inventario es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa por lo que es importante la implantación de un adecuado sistema de control interno el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. (párr.2-7)

4.3.22.1 Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen: (Canelo, 2014)

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control



permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.

- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.



- Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
- Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
- Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no este integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
- Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
- Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.
- Solicitud de Compras: La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobara la cantidad física de existencia real, la cual anotara en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.
- Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pesara, contará o medirá, según los casos, y



pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobará si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

- CANTIDADES RESERVADAS: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir estarán en existencias pero no disponibles. El Departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registraran en la columna de salidas, pero aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.
- SALIDA DE MERCANCÍAS DEL ALMACÉN: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. (párr.13-41)

4.3.22.2 Inventario Físico (Canelo, 2014)

Es la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotadas en los registros de existencias.

El inventario físico es importante por las siguientes razones:

- Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias del sistema y las existencias físicas (cantidad real en existencia).
- Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
- Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.



La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

- El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme a la legislación.
- El inventario significa la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad personal los cuales están disponibles para la venta en una operación ordinaria comercial y están en un proceso de producción para tales ventas. Así como estarán disponibles para el consumo corriente en la producción de bienes y servicios disponibles para la venta.(párr.50-57)

4.3.22.3 Tarjeta de almacén o Kardex (Ver Anexo N° 2)

(Auditoool, s.f.)Es un documento, por medio del cual, podemos controlar el movimiento de las mercancías de un negocio, tanto en sus Entradas y Salidas, como en los precios que se van obteniendo. Esta tarjeta además, nos sirve para obtener el importe de los inventarios o las existencias que se tienen en determinado momento y evitar tener que hacer un recuento de la mercancía o sea un inventario físico, para poder conocer, el valor de dichas existencias.

El almacenista. Es la persona que se encarga de llevar el control de la tarjeta de almacén, por lo cual se dará cuenta según las existencias que van quedando, cuál es el momento en que debe hacerse un nuevo pedido de mercancías, para renovar sus existencias.

Es importante tener en cuenta que la Tarjeta de Almacén deberá manejarse a precio de costo, no importando el precio de venta.

¿Qué campos debe contener un Kardex?

La cantidad de campos y el tipo de los campos es variable. Esto depende básicamente de cuál es el tipo de mercadería que se está manejando.

- Los campos generales son: Fecha del Registro, Tipo de Movimiento (ingreso y salida), Número de Documento, Proveedor/Destino, SKU, Descripción, Cantidad Ingreso, Cantidad Salida.
- En caso de ser un Centro de Distribución (CD), será necesario incluir al dueño de la mercadería (Propietario) e incluso el código del CD si fuera más de uno.
- En algunos casos, el Kardex incluye los ajustes que se realiza sobre el inventario. Ajustes por pérdidas o robos, sobre todo esto después de un inventario general.



- Si manejamos productos perecibles, lo normal es que el Kardex incluya lote, fecha de manufactura/vencimiento y perfil de antigüedad (tiempo de la vida útil).
- En caso de manejar productos tecnológicos, podemos indicar la fecha de ingreso, valor, modelo.
- Para productos almacenados como depósito aduanero, se necesita el identificador del bulto/caja, peso, valor, fecha de ingreso, DUA/DAM, entre otros. (párr.5-16)

Tarjetas Kardex que contienen las fórmulas del cálculo del costo de los productos

Tabla n°4

EL BUEN VESTIR,S.A.									
Tarjeta Auxiliar de Almacén									
Artículo: Camisas Código: 0212									
Fecha	Concepto	Unidades			Costo unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo

Fuente: Sánchez, A. A., & Ruis, J. A. (2003).

Tabla n°5

EL BUEN VESTIR,S.A.									
Tarjeta Auxiliar de Almacén									
Artículo: Camisas Código: 0212									
Fecha	Concepto	Unidades			Costo unitario	Costo PEPS	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo

Fuente: Sánchez, A. A., & Ruis, J. A. (2003)



Otros modelos de Kardex que se manejan solo en bodega.

Tabla n°6

Tarjeta de Entrada a Bodega					
Descripción de Producto	Fecha de Entrada	Fecha de Caducidad	Cantidad	Proveedor	Firma de Bodeguero

Fuente: Kardex de Distribuidora Luci.

Tabla n°7

Tarjeta de Salida de Bodega						
Descripción de Producto	Fecha de Salida	Fecha de Entrega	Cantidad	Cliente	Firma de Bodeguero	Firma del Cliente

Fuente: Kardex de Distribuidora Luci.



V. CASO PRÁCTICO

5.1DISTRIBUIDORA SEVILLA, S.A.

5.1.1Breve reseña histórica de la Distribuidora Sevilla, S.A.

El siguiente caso práctico se realizado a una entidad llamada Distribuidora Sevilla, S.A. el cual queda ubicado en el mercado Iván Montenegro. Es un negocio fundado por la Señora Ana Mercedes Sevilla junto a otros contribuyentes en el año 1990, cuyo giro es la compra y venta de Arroz y Azúcar al por mayor y que en el año 2010 adopto las NIIF para PYMES.

En Distribuidora Sevilla, S.A. se analizan los sistemas contables que ellos utilizan, especialmente los procedimientos para el registro y control del inventario.

5.1.2Logotipo



Fuente: propia.

5.1.3Misión:

Atender a nuestros clientes con los precios más bajos del mercado siempre con una alta calidad y oportuno abastecimiento para mantener la satisfacción y permanencia de nuestra clientela.

5.1.4Visión:

Lograr un crecimiento integral de nuestra empresa, de los negocios de nuestros clientes y colaboradores mediante el trabajo arduo y eficiente.

5.1.5Valores:

Respeto

Trabajo en equipo

Puntualidad

Tolerancia

Desarrollo integral de nuestros

colaboradores

Solidaridad

Eficacia

Honestidad



5.1.6 Justificación:

Es importante en toda empresa llevar un adecuado control y sistema de inventario que garantice la salvaguarda de los productos.

5.1.7 Objetivos del Trabajo:

5.1.7.1 Aplicar la sección 13-inventarios mediante este caso práctico.

5.1.7.2 Presentar un inventario detallado de los productos de la Distribuidora Sevilla, S.A.

5.1.7.3 Revelar estados financieros comparativos de los años 2016-2015 conforme a NIIF para PYMES.

5.1.8 Acta de Constitución:

TESTIMONIO

ESCRITURA NÚMERO UNO (1). CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD ANÓNIMA. En la ciudad de Managua, capital de la República de Nicaragua, a las ocho y treinta minutos de la mañana del día dos de Enero del año mil novecientos noventa; ante mí, Manuel Ramos J, Abogado y Notario Público de la República de Nicaragua, de este domicilio y residencia, debidamente autorizado para cartular por la Excelentísima Corte Suprema de Justicia durante un quinquenio que finaliza el día cinco de febrero del año mil novecientos noventa y tres, comparecen los señores Ana Mercedes Sevilla, Lic. en Contabilidad pública y Finanzas identificada con cédula de identidad número 001-180161-0056S; H. M.Z. Lic. En Administración de Empresas, quien se identifica con cédula de identidad número 281-130455-0000S; H.M.D Lic. En Contaduría Pública y Finanzas, identificado con cédula de identidad número 201-141034-0001H y J.K.G Comerciante identificado con cédula de identidad número 121-250560-5124K; todos mayores de edad, casados y de este domicilio. Doy fe de conocer personalmente a los comparecientes quienes a mi juicio tienen la capacidad legal necesaria para obligarse y contratar y en especial para el otorgamiento de este acto en el que actúan en sus propios nombres y representación. Así, conjuntamente dicen que han convenido en organizar una sociedad anónima de conformidad con las leyes de la República de Nicaragua y que al efecto por la presente escritura la constituyen sobre las bases y estipulaciones que se contienen en las cláusulas siguientes: PRIMERA: RAZÓN SOCIAL. La razón o firma social



bajo la cual se registrarán los negocios de esta sociedad será la de "DISTRIBUIDORA SEVILLA, SOCIEDAD ANÓNIMA", que también se podrá abreviar como "DISTRIBUIDORA SEVILLA, S.A." cuyo nombre se podrá usar en todas sus relaciones comerciales, con el público en general, instituciones bancarias y científicas, entes autónomos y gubernamentales, nacionales o extranjeros. SEGUNDA: DOMICILIO. La sociedad tendrá su domicilio en la ciudad de Managua, sin perjuicio de instalar negocios o sucursales en cualquier lugar de la República o fuera de ella. TERCERA: OBJETO. La sociedad tiene por objeto principal la prestación de servicios de cualquier naturaleza a personas naturales y jurídicas, en especial los de carácter comercial en toda su amplitud. Para ello podrá llevar a cabo relaciones comerciales, civiles, financieras, mobiliarias e inmobiliarias que se relacionen directa o indirectamente con la sociedad y con los negocios similares y conexos que puedan facilitar su extensión o desarrollo. CUARTA: CAPITAL SOCIAL. El capital de la sociedad es la suma de CUARENTA Y CINCO MILLONES DE CÓRDOBAS (C\$45, 000,000.00), representado por doscientas (500) acciones con un valor nominal de NOVENTA MIL CÓRDOBAS (C\$90,000.00) cada una. La Junta General de Accionistas podrá aumentar el capital social y establecer la forma en que deba enterarse el valor de las acciones que se emitan en todo aumento de capital social mediante la emisión de nuevas acciones. Los accionistas tendrán derecho preferente para adquirir nuevas acciones en proporción a las que posean a la fecha en que se decreta el aumento. Los estatutos determinarán la forma de ejercer este derecho de preferencia. El capital social se suscribe en este acto así: Ana Mercedes Sevilla suscribe y paga DOSCIENTAS acciones, H. M. Z. suscribe y paga CIENTO CINCUENTA acciones y H. M. D. Suscribe y paga CIEN acciones y J.K.G suscribe y paga CINCUENTA acciones. QUINTA: ACCIONES. Las acciones serán nominativas, confieren iguales derechos a sus dueños y no podrán ser convertidas en acciones al portador. La transmisión de acciones por actos inter vivos sólo estará limitada por el derecho de preferencia para la compra que se establezca en los estatutos. SEXTA: ADMINISTRACIÓN. La dirección y administración de la sociedad estará a cargo de la señora Ana Mercedes Sevilla elegida por mayoría de votos en la sesión que corresponda; durará en sus funciones todo el tiempo que mantenga a su favor la mayoría de sus acciones. SÉPTIMA: REPRESENTACIÓN. La representación será ejercida por la señora Ana Mercedes Sevilla quien será la representante de la sociedad, tanto judicial



como extrajudicialmente, con todas las facultades de un Apoderado Generalísimo. OCTAVA: JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS. Las Juntas Generales se realizarán cada año, ya sean ordinarias o extraordinarias, y serán convocadas cuando se necesita la comparecencia de accionistas que representen la mitad más una del total de las acciones, entendiéndose que cada una de las acciones vale por un voto. Si la reunión no pudiese efectuarse por falta de quórum o por cualquier otra causa, deberá citarse para nueva reunión con diez días de anticipación como mínimo. Las citaciones se harán personalmente o por medio de cartas o telegramas dirigidos a cada accionista. NOVENA: RESOLUCIONES. En las reuniones de la Junta General de Accionistas cada acción confiere derecho a un voto. Las resoluciones se formarán con la mitad más uno de los votos representados en la sesión, cualquiera que fuese la naturaleza del asunto que se trate, pero requerirán la presencia personal o por medio de apoderados de accionistas que representen más de la mitad del capital social y el voto conforme de igual fracción de capital más una, aquéllas que se refieran a las materias siguientes: a) Disolución anticipada de la sociedad; b) Prórroga de su duración, aún cuando hubiere transcurrido el término de conformidad con este contrato social; c) Fusión con otra sociedad; d) Cambio de objeto de la sociedad; e) Reducción del capital social; f) Reintegración o aumento del mismo capital; y g) Toda otra modificación del acta constitutiva o de los estatutos. DÉCIMA: FISCALIZACIÓN. La administración de la sociedad será fiscalizada por un vigilante quien podrá ser o no accionista nombrado por la Junta General de Accionistas por el período que se establezca en los estatutos. DÉCIMA PRIMERA: EJERCICIO ECONÓMICO Y BALANCE. Las cuentas de la sociedad se llevarán por partida doble, con todos los requisitos de ley, en los libros exigidos por la misma, además del libro de inscripciones de las acciones nominativas. DÉCIMA SEGUNDA: UTILIDADES. Para determinar el monto de las utilidades netas de la sociedad en cada ejercicio se deducirán las cantidades correspondientes a los siguientes renglones: a) Los gastos generales de administración; b) Las sumas destinadas a los impuestos que graven las operaciones o bienes sociales que la ley exija pagar; c) Las partidas necesarias para la amortización de sus activos sujetos a depreciación; d) Cualquiera otra que corresponda hacer conforme la ley o la técnica contable. El saldo resultante determinará las utilidades, mismas que se distribuirán en la forma que acuerde la Junta General de Accionistas. DÉCIMA TERCERA: DURACIÓN. La duración de la sociedad será de veinte (20) años, contados a



partir de la fecha de inscripción en el Registro Público Mercantil tanto de la presente escritura como de los estatutos. La duración de la sociedad podrá ser prorrogada por la Junta General de Accionistas una o más veces por los términos que ésta acordare. DÉCIMA CUARTA: DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN. Son causales de disolución de la sociedad las siguientes: a) El acuerdo de la Junta General de Accionistas y b) Las demás que señale la ley; en ambos casos, la liquidación se practicará por la misma sociedad; a este efecto la Junta General de Accionistas, una vez tomado el acuerdo de disolución, nombrará una Junta Liquidadora compuesta de los tres accionistas y otro personal de respaldo para que lleven a cabo las operaciones necesarias para la realización de los bienes y haberes de la sociedad y su conversión a efectivo o valores negociables.

5.1.9 Información a revelar

Ejercicio:

- El 02/01/2016 se inician operaciones del año con C\$ 10,000,000.00 en efectivo y C\$ 15, 000,000.00 en Inventario.
- Las compras del año fueron de C\$ 13,145,000.00
- Las ventas del año fueron de C\$ 16, 150,000.00
- Se obtuvieron otros ingresos por la venta de un camión por valor de C\$ 500,000.00
- Los costos en que se incurrieron para la distribución de los productos fueron de C\$ 350,000.00
- Se pagó reparación y mantenimiento del vehículo ocupado por la administración por un monto de C\$ 40,000.00
- La administración ocupó C\$ 45,000.00 en todo el año en concepto de combustible.
- El pago de energía eléctrica y agua sumaron C\$ 50,000.00
- Los impuestos ascienden a C\$ 906,000.00
- Se pagaron dividendos por C\$ 514,000.00

**Tabla n°8****5.1.9.1 Libro Diario**

Distribuidora Sevilla,S.A.					
Diario General					
Fecha	Detalle	Ref	Parcial	Debe	Haber
	Asiento de apertura				
2/1/2016	Caja		10,000,000.00	10,000,000.00	
	Inventario Inicial		15,000,000.00	15,000,000.00	
	Capital		25,000,000.00		25,000,000.00
Se registra el valor de los saldos iniciales					
	Asiento 1				
	Inventario		12,145,000.00	12,145,000.00	
	Caja		12,145,000.00		12,145,000.00
Se registra el valor de las compras de productos a precio de costo a un promedio mensual estimado					
	Asiento 2				
	Caja		16,150,000.00	16,150,000.00	
	Ventas		16,150,000.00		16,150,000.00
Se registra el valor de las ventas a un promedio mensual estimado					

Fuente: Propia.

5.1.9.2 Registro de Inventario**Procedimiento de Registro de Inventario Perpetuo**

Inventario		Ventas	
15,000,000.00	13,145,000.00		16,150,000.00
12,145,000.00			
17,000,000.00			
Costo de Ventas			
13,145,000.00			

Ajustes para determinar la utilidad o pérdida bruta

Utilidad o Pérdida bruta	
13,145,000.00	16,150,000.00
	3,005,000.00



5.1.9.3 Políticas para la medición del costo

Se medirán los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Tabla n°9

5.1.9.4 Costo total de los Inventarios

Costo de Inventarios	15,000,000.00
Costo de adquisición	
Transporte	1,500,000.00
Descargue	500,000.00
Total:	17,000,000.00

Fuente: Propia.

Tabla n°10

5.1.9.5 Autorización de Compra

 Distribuidora Sevilla, S.A.	
Autorización de compra	
Yo	Ana Mercedes Sevilla autorizo la compra de Productos y suministros
al señ@r: _____	
por la cantidad de: C\$	
para efectuar compras que la entidad requiere	
Entregado por: _____	Recivido por: _____

Fuente: Seminario Sánchez. E y Rocha. M.

**Tabla n°11****5.1.9.6 Método de valuación de Inventarios**

Distribuidora Sevilla, S.A.									
Tarjeta Auxiliar de Almacén									
Artículo: Arroz Gran Oro 50/50 QQ									
Fecha	Concepto	Unidades			Costo unitario	Costo PEPS	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
2/1/2016	Inventario inicial	100		100	845	845	84,500.00		84,500.00
3/2/2016	Compra	100		200	850		85,000.00		169,500.00
4/3/2016	Vende		30	170	845	845		25,350.00	144,150.00
	Vende		35	135	845	845		29,575.00	114,575.00
	Vende		35	100	845	845		29,575.00	85,000.00
	Vende		5	95	850	850		4,250.00	80,750.00
	Vende		10	85	850	850		8,500.00	72,250.00
	Compra	150		235	850		127,500.00		199,750.00
	Vende		35	200	850	850		29,750.00	170,000.00

Inventario final 200 und*850= 170,000.00

Precios de Venta +C\$ 30*c/qq							
	Existencias	Precio de Venta	Total	Ventas		Costo de ventas	
Vende	30	875	26,250.00		26,500.00/3	3/25,350.00	
Vende	35	875	30,625.00		30,625.00/4	4/29,575.00	
Vende	35	875	30,625.00		30,625.00/5	5/29,575.00	
Vende	5	880	4,400.00		4,400.00/6	6/4,250.00	
Vende	10	880	8,800.00		8,800.00/7	7/8,500.00	
Vende	35	880	30,800.00		30,800.00/8	8/29,750.00	
	150		131,500.00		131,500.00	127,000.00	

Inventario		Proveedores		Caja	
s/ 84,500.00	25,350.00 /3		85,000.00/1	3/26,500.00	
1/ 85,000.00	29,575.00 /4		127,500.00/2	4/30,625.00	
2/ 127,500.00	29,575.00 /5		212,000.00	5/30,625.00	
	4,250.00 /6			6/4,400.00	
	8,500.00 /7			7/8,800.00	
	29,750.00 /8			8/30,800.00	
297,000.00	127,000.00			131,500.00	
170,000.00					

Venta - Costo de venta= Utilidad o pérdida
 131,500.00 - 127,000.00 = 4,500.00

Fuente: Propia.

**Tabla n°12****5.1.9.7 Inventario.**

Producto	Marca	Cantidad	Calidad	Presentación	Costo unitario	Total
Arroz	Gran Oro	200	50/50	100lbs	850	170,000.00
		180	60/40	100lbs	950	171,000.00
		170	70/30	100lbs	1050	178,500.00
		200	80/20	100lbs	1100	220,000.00
		180	90/10	100lbs	1150	207,000.00
		200	96/4	10lbs	1250	250,000.00
		800	80/20	25lbs	310	248,000.00
		1000	96/4	25lbs	290	290,000.00
		700	80/20	25und/1lbr	275	192,500.00
		900	96/4	25und/1lbr	325	292,500.00
	Semillita	500	50/50	100lbs	800	400,000.00
		600	60/40	100lbs	900	540,000.00
		500	70/30	100lbs	1000	500,000.00
	Golondrina	450	50/50	100lbs	800	360,000.00
		800	60/40	100lbs	900	720,000.00
		650	70/30	100lbs	1000	650,000.00
		800	80/20	100lbs	1090	872,000.00
		1000	90/10	100lbs	1140	1,140,000.00
		500	96/4	100lbs	1240	620,000.00
		1000	80/20	25lbs	305	305,000.00
		1000	96/4	25lbs	285	285,000.00
		800	80/20	25und/1lbr	270	216,000.00
		800	96/4	25und/1lbr	320	256,000.00
Azúcar	Doña Dina	500	Refinada	50kl	1020	510,000.00
		200		5und/10kl	1050	210,000.00
		100		25und/2kl	2300	230,000.00
		232		25und/1lbr	230.60	53,500.00
	San Antonio	1500	Sulfitada	50kl	950	1,425,000.00
		1000		5und/10kl	1000	1,000,000.00
		800		25und/2kl	2200	1,760,000.00
		2000		25lbs	225	450,000.00
	Mi Negrita	3000	Morena	50kl	940	2,278,000.00
				TOTAL:	C\$	17,000,000.00

Fuente: Propia.

**5.1.9.8 Estados Financieros****Distribuidora Sevilla, S.A.****Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas Consolidado****para el año que termina el 31 de Diciembre del año 2016****Expresado en Córdobas**

	Notas	2016	2015
Ingreso de actividades ordinarias	5	16,150,000.00	13,000,000.00
Costo de venta		-13,145,000.00	-10,023,000.00
Ganancia Bruta		3,005,000.00	2,977,000.00
Otros ingresos	6	500,000.00	300,000.00
Costo de distribución		-350,000.00	-380,000.00
Gastos de administración		-85,000.00	-85,000.00
otros gastos		-50,000.00	-450,000.00
Ganancia antes de impuestos	7	3,020,000.00	2,362,000.00
Gasto por impuesto a las ganancias	8	906,000.00	708,600.00
Ganancia del año		2,114,000.00	1,653,400.00
Ganancias acumuladas al comienzo del año		1,410,000.00	602,700.00
Dividendos		-514,000.00	-846,100.00
Ganancias acumuladas al final del año		3,010,000.00	1, 410,000.00

Autorizado

Elaborado

Revisado

Fuente: Estados Financieros Ilustrativos según NIIF para las PYMES.



Distribuidora Sevilla, S.A.
Estado de Situación Financiera Consolidado
Al 1 de Diciembre de 2015-2016.
Expresado en Córdoba

	Notas	2016 u.m.	2015 u.m.
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente a efectivo		13,000,000.00	10,000,000.00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	9	3,150,000.00	3,000,000.00
Inventario	10	17,000,000.00	15,000,000.00
		<u>33,150,000.00</u>	<u>28,000,000.00</u>
Activos No Corrientes			
Propiedad, planta y equipo	11	16,360,000.00	16,350,000.00
Equipo de reparto	12	3,500,000.00	3,060,000.00
		<u>19,860,000.00</u>	<u>19,410,000.00</u>
Activos Totales		<u>53,010,000.00</u>	<u>47,410,000.00</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes			
Acreedores Comerciales	13	5,000,000.00	1,000,000.00
Pasivos Totales		<u>5,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>
Patrimonio			
Capital Social	14	45,000,000.00	45,000,000.00
Ganancias Acumuladas		3,010,000.00	1,410,000.00
		<u>48,010,000.00</u>	<u>46,410,000.00</u>
Total Pasivos y Patrimonio		<u>53,010,000.00</u>	<u>47,410,000.00</u>

 Autorizado

 Elaborado

 Revisado

Fuente: Estados Financieros Ilustrativos según NIIF para las PYMES.



Distribuidora Sevilla, S.A.
Estado de Flujos de Efectivo Consolidado
para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016
Expresado en Córdoba

	Notas	2016	2015
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Ganancia del año		2,114,000.00	1,653,400.00
Ajustes por impuestos y gastos que no requirieron uso de efectivo			
Gastos por impuesto a las ganancias que no requirió uso de efectivo		206,000.00	208,600.00
Depreciación de propiedad, planta y equipo		60,000.00	60,000.00
Depreciación de equipo de reparto		22,000.00	20,000.00
Flujos de efectivo incluidos en actividades de inversión:			
Ganancia por la venta de equipo		500,000.00	300,000.00
Cambios en activos y pasivos de operación			
Aumento(disminución) en deudores comerciales		150,000.00	100,000.00
Aumento(disminución) en inventario		2,000,000.00	1,500,000.00
Aumento(disminución) en acreedores comerciales		4,000,000.00	2,000,000.00
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		<u>9,052,000.00</u>	<u>5,842,000.00</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Cobro por venta de equipo		800,000.00	800,000.00
Copras de equipo		<u>-1,500,000.00</u>	<u>-1,500,000.00</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>-700,000.00</u>	<u>-700,000.00</u>
Flujo de efectivo por actividades de financiación			
Dividendos pagados		<u>-514,000.00</u>	<u>-846,100.00</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		<u>-514,000.00</u>	<u>-846,100.00</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		3,000,000.00	1,000,000.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año		<u>10,000,000.00</u>	<u>9,000,000.00</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		<u>13,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>
(a) Impuestos a las ganancias pagados en efectivo		700,000.00	500,000.00
<div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <u> </u> Autorizado </div> <div style="text-align: center;"> <u> </u> Elaborado </div> <div style="text-align: center;"> <u> </u> Revisado </div> </div>			

Fuente: Estados Financieros Ilustrativos según NIIF para las PYMES.



Distribuidora Sevilla, S.A.

5.1.9.9 Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016

1. Información General:

La distribuidora Sevilla fue constituida como sociedad anónima en el año de 1990, desde su fundación su domicilio radica en el departamento de Managua, sus actividades principales son la compra y venta de arroz y azúcar en todos los mercados de Managua, Masaya y Tipitapa.

2. Bases de elaboración:

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país.

3. Elaboración de un solo Estado del Resultado Integral:

Como los únicos cambios en el patrimonio de la Distribuidora Sevilla, S.A. durante el año surgen de ganancias o pérdidas y del pago de dividendos, se ha optado por presentar un único estado del resultado integral y ganancias acumuladas en lugar de estados separados del resultado integral y cambios en el patrimonio.

4. Políticas Contables:

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y se recibe la copia de factura firmada por el cliente y el dinero cuando la venta es de contado o cuando se recibe la factura original firmada por el cliente cuando es venta a crédito.

Impuesto a las ganancias: El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año (30%).

Propiedades, planta y equipo: Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.



Inventarios: Los inventarios se expresan al precio de costo. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO). Se usará el procedimiento de inventario perpetuo para la contabilización y se hará inventario físico antes del cierre de cada año para efectos de declaración fiscal.

Política de Compras:

Basándonos en el stock deseado de inventario que es de almenos 200 unidades en existencia por marca, calidad y presentación.

Se realizarán compras de mercancías cada vez que se llegue al stock.

Si no se ha llegado al stock y finaliza el mes se deberá comprar al menos 80 unidades de existencia por marca, calidad y presentación por contrato o convenio que se tiene con proveedores.

Para la realización de pedidos el encargado de bodega deberá informar al área de compras que se ha llegado al stock, el área de compras deberá pedir autorización a la administración, una vez autorizado el pedido el área de compras debe contactar al proveedor para la solicitud de mercancías, el cual deberá presentarse para enseñar las muestras de las calidades correspondientes que serán revisadas por el área de compras y si hay alguna disminución en la calidad se pasará a una negociación de precios con el proveedor. (Ver Anexo N° 5)

Políticas de venta:

Una vez negociado la calidad y los precios con los clientes y éstos hagan los pedidos a nuestro vendedor, se procede al área de facturación la cual deberá pedir autorización a la administración, una vez autorizado el pedido se procede a la entrega, el cliente deberá firmar la factura junto con el juego de copias anexos que serán en total cuatro facturas; una será del cliente, una del área de ventas, una del área contable y la otra del área de bodega.

(Ver Anexo N° 5)

A las ventas a crédito se les sumará en el valor del producto cinco córdobas cuando se tratara de arroz por quintal y azúcar por saco de 50kl a todas las demás presentaciones se les sumará 1 córdoba.

Política de Descuento:

Los clientes que paguen antes de los diez días de la entrega del producto se les dejarán el producto a precio de contado.



Si nos compran de contado 800 a más unidades de existencia en cualquiera de sus calidades y presentaciones, se les hará un descuento de diez córdobas por cada quintal o saco y por cada cuatro pacas y arrobas.

Políticas de devolución:

El producto será devuelto si no viene en las calidades y los precios acordados con el proveedor y si vienen dañados o mojados.

Aceptaremos devoluciones de los clientes antes de que estos reciban el producto y que tengan una explicación lógica de su devolución, una vez recibido ya no se aceptan reclamos.

Si el cliente hace devoluciones constantes y sin motivos se visitará por parte de la administración a ver que se puede solucionar.

Políticas de crédito:

Se les otorgará una línea de crédito a los clientes que nos hayan hecho más de cinco compras de contado por un valor desde C\$ 100,000.00c/u y que cumplan con los siguientes requisitos:

Que sea dueño de negocio y tramo propio.

Copia de Matrícula del negocio.

Tres copias de facturas de empresas donde ya tiene crédito.

Copia de Cédula de identidad.

Llenar una hoja extendida por nosotros para efectos de términos y acuerdos entre las partes.

Se comenzará otorgando C\$ 100,000.00 a crédito, el cual se le puede ir extendiendo al cliente dependiendo de su comportamiento crediticio.

El límite de crédito otorgado por cliente responsable será por C\$ 500,000.00

5. Ingresos de Actividades Ordinarias

	2016	2015
	u.m	u.m
Ventas a contado	13, 000,000.00	10, 000,000.00
Ventas a crédito	3, 150,000.00	3, 000,000.00

**6. Otros Ingresos**

Venta de equipo de reparto por C\$ 1, 500,000.00 de la cual se obtuvieron otros ingresos por C\$ 500,000.00

7. Ganancias Antes de Impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

	2016	2015
	u.m	u.m
Costo de inventarios reconocido como gasto	13, 145,000.00	10, 023,000.00

8. Gasto por impuesto a las Ganancias.

	2016	2015
	u.m	u.m
Impuesto corriente	906,000.00	708,600.00

El impuesto a las ganancias se calcula al 30% (2016: 40%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Ver Anexo N°3, tabla n° 2)

	2016	2015
	u.m	u.m
Deudores comerciales	3, 150,000.00	3, 000,000.00

10. Inventarios (Ver Anexo N°3, tabla n° 3)

	2016	2015
	u.m	u.m
Inventario al costo	17, 000,000.00	15, 000,000.00

11. Propiedades, planta y equipo (Ver Anexo N°3, tabla n° 6)

	2016	2015
	u.m	u.m
Propiedades, planta y equipo	16, 360,000.00	16, 350,000.00

12. Equipo de Reparto (Ver Anexo N°3, tabla n° 5)

El Equipo de reparto disponible medido en u.m es de C\$ 3, 500,000.00



13. Acreedores Comerciales (Ver Anexo N° 3, tabla n°14)

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2016 incluye 5, 000,000.00 u.m.

14. Capital Social

Los saldos a 31 de diciembre de 2016 y 2015 de 45, 000,000.00 u.m. comprenden 500 acciones ordinarias con un valor nominal de 90,000.00 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

5.1.9.10 Conclusiones del Caso Práctico.

Después de emplear las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades específicamente en su sección 13 que corresponde a los inventarios a una pequeña empresa llamada Distribuidora Sevilla, S.A. se concluyó que:

- La administración obtuvo estados financieros más confiables ya que se pueden comparar entre sí con un lenguaje más simplificado y más razonables en el saldo de sus cuentas.
- Gracias a la información presentada por el área contable se pudo conocer la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que posee la empresa.
- Se logró un mayor control sobre los costos en que incurre la empresa en la compra-venta de sus bienes. Así mismo una mejora en el costo financiero.



VI. CONCLUSIÓN.

Se aplicó de la sección 13- Inventario de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades a la Distribuidora Sevilla, S.A. para el período 2015-2016, por lo cual se tubo que investigar las generalidades de la Contabilidad, los aspectos relevantes de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades y su sección 13-inventarios. Por lo que se concluye que:

La contabilidad es la herramienta básica que necesita toda empresa, negocio u entidad para tener un control preciso sobre todas las transacciones que se realizan ya que su finalidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios en la toma de decisiones.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades han tenido una aceptación positiva a nivel mundial ya que permiten que la información financiera sea uniforme y comparable entre los diferentes estados financieros y países adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, lo que hace más fácil que las empresas nicaragüenses que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional de capitales así como también llama la atención a los inversionistas extranjeros a invertir en nuestro país.

La contabilización de los inventarios en las diferentes empresas sin importar su magnitud o tamaño es importante ya que el adecuado registro junto con controles internos de inventarios lleva a reflejar resultados verídicos de los movimientos de mercancías y beneficiar el crecimiento óptimo de las entidades.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en los estados financieros de la distribuidora Sevilla, S.A. desde su adopción ha demostrado un enfoque positivo en su realización ya que se presentan más razonables, transparentes y comparativos entre sí, así también como en los inventarios se ha podido observar un mayor control en la salvaguarda de los productos, la determinación apropiada de los costos y oportuno registros de las mercancías.

Además se espera que este trabajo sea de beneficio a varios estudiantes de contabilidad.



VII. BIBLIOGRAFÍA

Auditool.org. (s.f.). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Canelo, E. T. (3 de Diciembre de 2014). *Monografías.com.* Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios2.shtml#ixzz4xsRO4Kyo>

Charco, W. (19 de Septiembre de 2016). *Facilcontabilidad.* Obtenido de <https://www.facilcontabilidad.com/metodos-de-valoracion-de-inventarios-o-formulas-de-calculo-del-coste-en-las-niif/>

Contadorcontado.com. (s.f.). Obtenido de <https://contadorcontado.com/2015/05/26/procedimientos-utilizados-para-el-registro-de-mercancias/>

El Empresario.mx. (s.f.). Obtenido de <http://elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>

Elnuevodiario.com.ni. (s.f.). Obtenido de <http://www.elnuevodiario.com.ni/economia/282087-contabilidad-pymes-herramienta-indispensable/>

Eumed.net. (s.f.). Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1325/marco-historico.html>

Flores, E. L., & Ramírez, L. L. (2013). *Primer Curso de Contabilidad.* Trillas.

IFRS. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pqueñas y Medianas Entidades.*

JLacevedo. (3 de Noviembre de 2009). *El contador virtual.* Obtenido de <http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2009/11/breve-historia-de-la-contabilidad.html>

La voz del sandinismo. (18 de Julio de 2011). Obtenido de www.lavozdelsandinismo.com/nicaragua/2011-07-18/entran-en-vigencia-en-nicaragua-normas-internacionales-de-informacion-financiera/

Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno.* Kimpres Ltda.

Mejía, R. y. (2011).



Rincondelvago.com. (s.f.). Obtenido de <http://html.rincondelvago.com/registro-y-control-de-mercancias.html>

Sánchez, A. A., & Ruis, J. A. (2003). *Contabilidad II* (Tercera ed.).

Wikipedio.org. (s.f.). Obtenido de

https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera



VIII. ANEXOS

**Anexo N° 1****Tabla n°13****Aplicación de los métodos de Valoración de Inventario.**

	Cantidad	Costo Unitario	Valor total
Inventario Inicial	5000	250	1,250,000
Compras	2000	255	510,000
Cantidad Total	7000		1,760,000
Ventas Período	4000		
Inventario final	3000		

Fuente: Propia.

Compras

01/01/15 1000 unid

05/01/15 1000

Ventas

01/01/15 600 unid C\$ 350 C/U

02/01/15 300

03/01/15 800

04/01/15 1300

05/01/15 1000

Realizar:

Tarjeta Kardex para cada uno de los métodos de valoración de inventarios permitidos por las NIIF para PYMES.

El valor del inventario final

Utilidad bruta de la venta

**Tabla n°14****Método del Costo Promedio.**

EL BUEN VESTIR, S.A.
Tarjeta Auxiliar de Almacén
Artículo: Camisas Código: 0212

Fecha	Concepto	Unidades			Costo unitario	Costo Promedio	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/1/2015	Inventario inicial	5000		5000	250	250	1250000		1250000
1/1/2015	Compra	1000		6000	255	250.83	255000		1505000
1/1/2015	Vende		600	5400		250.83		150498	1354502
2/1/2015	Vende		300	5100		250.83		75249	1279253
3/1/2015	Vende		800	4300		250.83		200664	1078589
4/1/2015	Vende		1300	3000		250.83		326079	752510
5/1/2015	Compra	1000		4000	255	251.88	255000		1007510
5/1/2015	Vende		1000	3000		251.88		251880	755630

Inventario Final 3000 unid por 251.88 = 755,640

Caja		Venta		Costo de venta	
2/ 210000			210000 /2	2/ 150498	
3/ 105000			105000 /3	3/ 75249	
4/ 280000			280000 /4	4/ 200664	
5/ 455000			455000 /5	5/ 326079	
1050000			1050000	752490	

Inventario		Proveedores	
s/ 1250000	150498 /2		250000 /1
1/ 255000	75249 /3		250000 /2
2/ 255000	200664 /4		500000
	326079 /5		
1750000	752490		
997510			

Utilidad bruta : Venta - Costo de venta
C\$297,510 : 1050000 - 752490

Fuente: Sánchez, A. A., & Ruis, J. A. (2003).

**Tabla n°15****Método del costo PEPS (Primeras en entrar primeras en salir).**

EL BUEN VESTIR,S.A.
Tarjeta Auxiliar de Almacén
Artículo: Camisas Código: 0212

Fecha	Concepto	Unidades			Costo unitario	Costo PEPS	Valores		
		Entrada	Salida	Existencia			Debe	Haber	Saldo
1/1/2015	Inventario inicial	5000		5000	250	250	1250000		1250000
1/1/2015	Compra	1000		6000	255		255000		1505000
1/1/2015	Vende		600	5400	250	250		150000	1355000
2/1/2015	Vende		300	5100	250	250		75000	1280000
3/1/2015	Vende		800	4300	250	250		200000	1080000
4/1/2015	Vende		1300	3000	250	250		325000	755000
5/1/2015	Compra	1000		4000	255		255000		1010000
5/1/2015	Vende		1000	3000	250	250		250000	760000

Inventario Final 3000 unid por 250 = 750000

Caja	Venta	Costo de venta
2/ 210000	210000 /2	2/ 150000
3/ 105000	105000 /3	3/ 75000
4/ 280000	280000 /4	4/ 200000
5/ 455000	455000 /5	5/ 325000
1050000	1050000	750000

Inventario	Proveedores
s/ 1250000	150000 /2
1/ 255000	75000 /3
2/ 255000	200000 /4
	325000 /5
1750000	750000
1000000	

Utilidad bruta : Venta - Costo de venta
C\$300,000 : 1050000 - 750000

Fuente: Sánchez, A. A., & Ruis, J. A. (2003).



Anexo N° 2

Tabla n°16

Tarjetas de Control interno de Inventarios.

Tarjetas de Almacén

Tarjeta de Entrada a Bodega					
Descripción de Producto	Fecha de Entrada	Fecha de Caducidad	Cantidad	Proveedor	Firma de Bodeguero

Fuente: Kardex de Distribuidora Luci.

Tabla n°17

Tarjeta de Salida de Bodega						
Descripción de Producto	Fecha de Salida	Fecha de Entrega	Cantidad	Cliente	Firma de Bodeguero	Firma del Cliente

Fuente: Kardex de Distribuidora Luci.

**Anexo N° 3****Tabla n° 18**

Distribuidora Sevilla, S.A.		
Arqueo de Caja		
Al 31 de Diciembre del año 2016		
Saldo Según libros:	C\$	13,000,000.00
Detalle de arqueo: Billetes		
Cantidad	Valor	Valor Total
3,000.00	1,000.00	3,000,000.00
1,000.00	500	500,000.00
1,100.00	200	220,000.00
5,500.00	100	550,000.00
10,000.00	50	500,000.00
7,500.00	20	150,000.00
7,000.00	10	70,000.00
Total Billetes C\$		4,990,000.00
Detalle de arqueo: Monedas		
Cantidad	Valor	Valor Total
1,000	5	5,000
4,400	1	4,400
1,000	0.5	500
400	0.25	100
Total Monedas C\$		10,000.00
Detalle del arqueo: Cheques		
Número	Banco	Valor Total
55466122	BANPRO	6,000,000.00
15654622	BAC	2,000,000.00
Total Cheques		8,000,000.00
Total arqueo C\$		13,000,000.00
Sobrante		
Faltante		
Cajero	Autorizado	Elaborado

Fuente: Propia.

**Tabla n° 19 Relación Deudores Comerciales.**

Código	Nombre	Monto
001	Manuel Rugama	C\$ 200,000.00
008	Francis Solís	500,000.00
020	Patricia Pérez	800,000.00
021	Ernesto Salazar	950,000.00
025	Tenorio Obando	150,000.00
028	Ana Gonzáles	300,000.00
030	Edwin Tejada	250,000.00
	TOTAL:	C\$ 3, 150,000.00

Fuente: Propia.

Tabla n° 20 Relación Acreedores Comerciales.

Nombre	Producto	Monto
Ingenio Sta. Isabel	Azúcar	C\$ 3,000,000.00
Agrorros	Arroz	2,000,000.00
	TOTAL:	C\$ 5,000,000.00

Fuente: Propia.

Tabla n° 21 Inventario de equipo de Reparto

Año	Toneladas	Cantidad	Modelo	Costo unit.	Monto Total
2009	10	2	Mazda	175,000.00	350,000.00
2011	10	2	Isuzu	175,000.00	350,000.00
2011	20	1	Mazda	800,000.00	800,000.00
2013	15	1	Toyota	500,000.00	500,000.00
2014	20	1	Changue	700,000.00	700,000.00
2015	20	1	Mazda	800,000.00	800,000.00
				TOTAL:	C\$3,500,000.00

Fuente: Propia.

**Tabla n° 22** **Inventario de Propiedad, Planta y Equipo**

Descripción	Cantidad	Monto unit.	Total
Bodega	1	10,000,000.00	14,981,500.00
Carro	2	500,000.00	1,000,000.00
Escritorio	3	10,000.00	30,000.00
PC	3	30,000.00	90,000.00
Sillas	10	350.00	3,500.00
Polines	1000	200.00	200,000.00
Facturas	50000	1	50,000.00
Tarjetas de almacén	1000	5	5,000.00
		TOTAL:	C\$ 16,360,000.00

Fuente: Propia.



Anexo N° 4

Tabla n°23

Modelo de Factura original



ofreciendoles: Arroz y Azúcar al por mayor.

Propietario: Ana Mercedes Sevilla.

Dirección: Mercado Ivan Montenegro, de la entrada principal 2c. Al este.

Teléfonos: 2222-0559 / 2221-0560 N° RUC: 554226954126B7

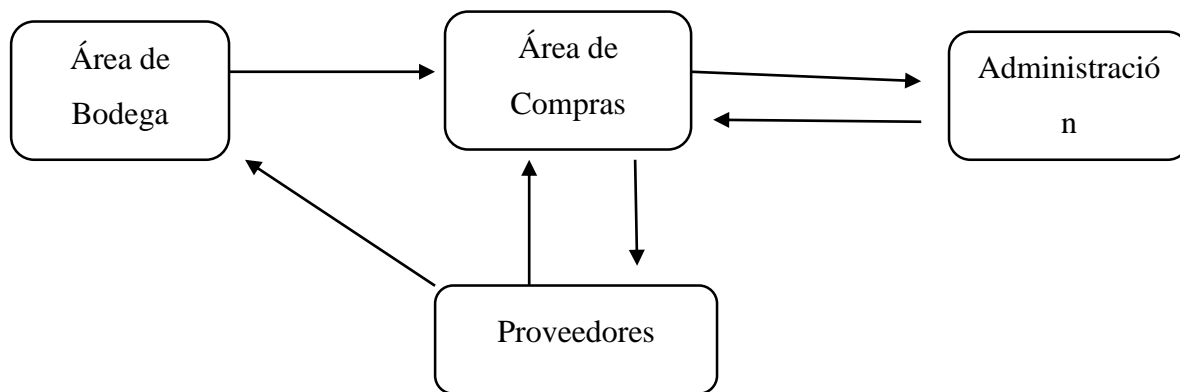
Factura		N° 2001		Día Mes Año		
Cliente:		RUC:				
Dirección:						
Cantidad	Descripción	P. Unitario		P. Total		
Gracias por su compra!!				Total C\$		

Le esperamos pronto.

Recibí conforme

Entregué confore

Fuente: Propia.

Anexo n°5**Figura n°2****Flujo grama de compras**

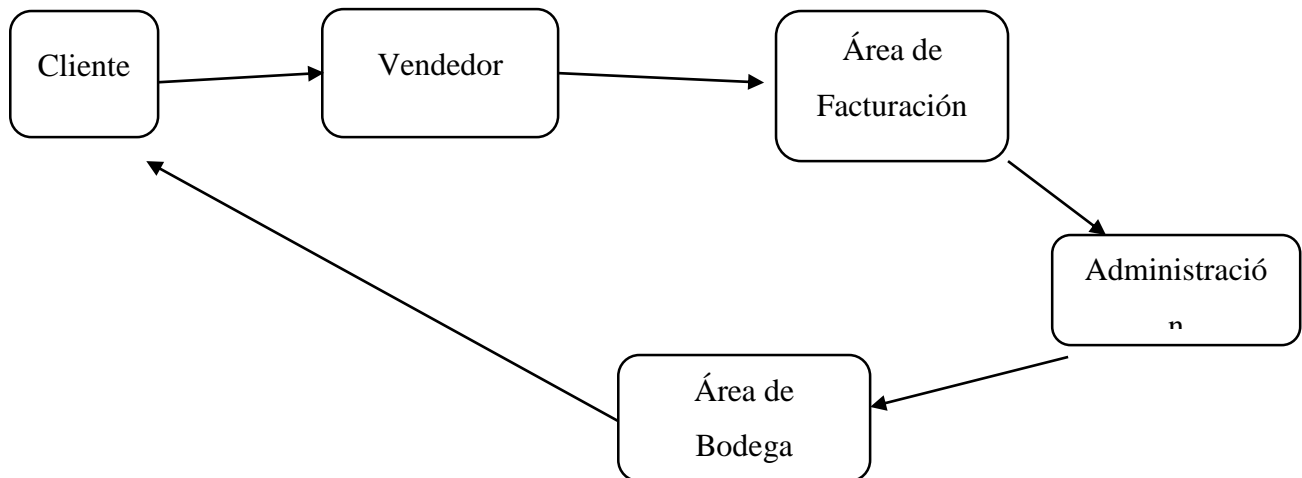
Para la realización de pedidos el encargado de bodega deberá informar al área de compras que se ha llegado al stock, el área de compras deberá pedir autorización a la administración, una vez autorizado el pedido el área de compras debe contactar al proveedor para la solicitud de mercancías, el cual deberá presentarse para enseñar las muestras de las calidades correspondientes que serán revisadas por el área de compras y si hay alguna disminución en la calidad se pasará a una negociación de precios con el proveedor, una vez llegado a un acuerdo el encargado de bodega es el responsable de recibir los productos.

Fuente: Propia.



Figura n°3

Flujo grama de Ventas



Una vez negociado la calidad y los precios con los clientes y éstos hagan los pedidos a nuestro vendedor, se procede al área de facturación la cual deberá pedir autorización a la administración, una vez autorizado el pedido se procede a la entrega, el cliente deberá firmar la factura junto con el juego de copias anexos que serán en total cuatro facturas; una será del cliente, una del área de ventas, una del área contable y la otra del área de bodega.

Fuente: propia.